

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS  
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ  
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL  
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN  
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS  
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ  
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES  
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES  
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH  
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE  
EIROPAS KOPIENU TIESA



БЕНДРИЈУ ТЕИСИГУМО ТЕИСМАС  
І КӖЗӖСЭГЕК БӖРӖСӘГА  
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ  
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN  
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS  
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTEV  
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI  
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN  
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Pers en Voorlichting

**PERSCOMMUNIQUE nr. 72/06**

12 september 2006

Arrest van het Hof van Justitie in zaak C-196/04

*Cadbury Schweppes plc & Cadbury Schweppes Overseas Ltd / Commissioners of Inland Revenue*

**DE BRITSE WETGEVING OP GECONTROLEERDE BUITENLANDSE  
VENNOOTSCHAPPEN MAG UITSLUITEND WORDEN TOEGEPAST OP  
VOLSTREKT KUNSTMATIGE CONSTRUCTIES**

*Om vast te stellen of een GBV een reële activiteit uitoefent, moeten de nationale autoriteiten uitgaan van objectieve, door derden controleerbare gegevens en niet slechts van subjectieve overwegingen.*

Volgens de fiscale wetgeving van het Verenigd Koninkrijk wordt de winst van een buitenlandse vennootschap die voor meer dan 50 % in handen is van een in het Verenigd Koninkrijk gevestigde vennootschap, en die gecontroleerde buitenlandse vennootschap of GBV wordt genoemd, aan de binnenlandse vennootschap toegerekend en bij deze vennootschap belast, indien de geheven belasting lager is dan drie kwart van het tarief dat in het Verenigd Koninkrijk van toepassing is. De binnenlandse vennootschap ontvangt een belastingkrediet voor de door de GBV betaalde belasting. Dit systeem heeft tot gevolg dat de binnenlandse vennootschap verplicht is om het verschil te voldoen tussen de in het buitenland betaalde belasting en de belasting die had moeten worden betaald indien de vennootschap in het Verenigd Koninkrijk gevestigd was geweest.

Op de toepassing van deze wetgeving bestaan verschillende uitzonderingen, met name wanneer de GBV 90 % van haar winst aan de binnenlandse vennootschap uitkeert of wanneer aan de „motive test” is voldaan. Om voor deze laatste uitzondering in aanmerking te komen moet een vennootschap aantonen dat het noch de hoofdreden van de transacties die tot de winst van de GBV hebben geleid, noch de hoofdreden van het bestaan van de GBV was, om een belastingvermindering in het Verenigd Koninkrijk te verkrijgen door middel van winstverschuiving.

Cadbury Schweppes plc is de moedervenootschap van de Cadbury Schweppes-groep die actief is in de sector dranken en suikerwaren. De groep heeft met name twee

dochterondernemingen in Ierland, Cadbury Schweppes Treasury Services (CSTS) en Cadbury Schweppes Treasury International (CSTI), die zijn gevestigd in het International Financial Services Centre (IFSC) te Dublin, Ierland, waar het belastingtarief in 1996 10 % bedroeg. Deze twee vennootschappen zijn belast met het aantrekken van middelen en het ter beschikking stellen van deze middelen aan de groep. Volgens de verwijzende rechter zijn CSTS en CSTI te Dublin gevestigd met als enige doel, in aanmerking te komen voor het gunstige fiscaal regime van het IFSC en niet onder de toepassing van bepaalde belastingregels van het Verenigd Koninkrijk te vallen.

In 2000 hebben de Commissioners of Inland Revenue (belastingdienst van het Verenigd Koninkrijk), aangezien zij van mening waren dat de wetgeving op de GBV van toepassing was op de twee Ierse vennootschappen, van Cadbury Schweppes een bedrag van 8 638 633,54 GBP gevorderd aan vennootschapsbelasting over de winst van CSTI in 1996.

Cadbury Schweppes heeft beroep ingesteld bij de Special Commissioners of Income Tax en heeft aangevoerd dat de wetgeving op de GBV in strijd is met het gemeenschapsrecht, in het bijzonder met de vrijheid van vestiging. De Special Commissioners hebben het Hof van Justitie gevraagd of het gemeenschapsrecht zich verzet tegen een wetgeving zoals die op de GBV.

Het Hof wijst erop dat vennootschappen of personen zich niet met het oog op misbruik of bedrog mogen beroepen op het gemeenschapsrecht. De omstandigheid dat een vennootschap in een lidstaat is opgericht met het doel gebruik te maken van een gunstiger wettelijke regeling, is evenwel op zich niet voldoende om te concluderen dat sprake is van misbruik van de vrijheid van vestiging. Dat Cadbury Schweppes beslist heeft om CSTS en CSTI in Dublin op te richten met de openlijke bedoeling, gebruik te maken van een gunstiger fiscale regeling, is dus op zich geen misbruik en sluit niet uit dat Cadbury Schweppes zich kan beroepen op het gemeenschapsrecht.

Het Hof merkt op dat de wetgeving op de GBV binnenlandse vennootschappen verschillend behandelt naar gelang van het belastingtarief waaraan de vennootschappen die zij controleren, onderworpen zijn. Dit verschil in behandeling veroorzaakt een fiscaal nadeel voor de binnenlandse vennootschap waarop de wetgeving op de GBV van toepassing is. **De wetgeving op de GBV vormt bijgevolg een beperking van de vrijheid van vestiging in de zin van het gemeenschapsrecht.**

Wat de mogelijke rechtvaardigingsgronden voor een dergelijke wetgeving betreft, merkt het Hof op dat een nationale maatregel die de vrijheid van vestiging beperkt, gerechtvaardigd kan zijn, wanneer hij specifiek gericht is op volstrekt kunstmatige constructies die uitsluitend bedoeld zijn om de nationale belasting die normaal verschuldigd is te ontwijken en wanneer hij niet verder gaat dan nodig is om dit doel te bereiken.

Bepaalde uitzonderingen in de Britse wetgeving verlenen een vennootschap vrijstelling in situaties waarin het bestaan van een volstrekt kunstmatige constructie met een louter fiscaal doel uitgesloten lijkt (bijvoorbeeld de uitkering van 90 % van de winst van een dochteronderneming aan haar moedervernootschap of het verrichten van handelsactiviteiten door de GBV). Wat de toepassing van de „motive test” betreft, stelt het Hof vast dat het feit dat de oprichting van de GBV is ingegeven door de wil om belastingvoordeel te verkrijgen, en het feit dat er tussen de GBV en de binnenlandse

vennootschap transacties zijn gesloten, niet volstaan om te concluderen dat sprake is van een volstrekt kunstmatige constructie. Voor de vaststelling van het bestaan van een dergelijke constructie is naast een subjectief element ook vereist dat uit objectieve en controleerbare elementen, die door de binnenlandse vennootschap worden overgelegd en die onder meer verband houden met de mate van fysiek bestaan van de GBV in termen van lokalen, personeel en uitrusting, blijkt dat de oprichting van een GBV niet overeenkomt met een economische realiteit, dat wil zeggen met een reële vestiging die daadwerkelijk economische activiteiten in de lidstaat van ontvangst uitoefent.

**Het staat aan de Special Commisioners om na te gaan of de motive test zich tot een uitlegging leent die rekening houdt met dergelijke objectieve criteria. In dat geval moet de wetgeving op de GBV als verenigbaar met het gemeenschapsrecht worden aangemerkt. Indien daarentegen de criteria waarop deze test berust, betekenen dat een binnenlandse vennootschap onder de werkingssfeer van de wetgeving valt ondanks het ontbreken van objectieve elementen die het bestaan van een volstrekt kunstmatige constructie aantonen, is de wetgeving in strijd met het gemeenschapsrecht.**

*Voor de media bestemd niet-officieel stuk, dat het Hof van Justitie niet bindt.*

*Beschikbare talen: FR CS DE EN ES HU IT NL PL SK SL*

*De volledige tekst van het arrest is op de dag van de uitspraak te vinden op de internetpagina van het Hof*

*<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=NL&Submit=rechercher&numaff=C-196/04>  
vanaf ongeveer 12.00 uur.*

*Voor nadere informatie wende men zich tot de heer Stefaan Van der Jeught.*

*Tel: +352 4303 2170 Fax: +352 4303 2988*

*Beelden van de uitspraak van het arrest zijn beschikbaar op „Europe by Satellite”, Europese Commissie, Directoraat-generaal Pers en Voorlichting, L-2920 Luxemburg*

*Tel: 00 352 4301 35177 Fax: 00 352 4301 35249,  
of B-1049 Brussel, Tel: 00 32 2 2964106 Fax: 00 32 2 2965956*